

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

Л.О. Кизилова

**ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ТА
РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

„Організація податкового контролю ”

(для студентів 5 курсу денної форми навчання
спеціальності 8.050106 – „Облік і аудит ”

Харків – ХНАМГ – 2009

Програма навчальної дисципліни та робоча програма навчальної дисципліни „Організація податкового контролю ” для студентів 5 курсу денної форми навчання спеціальності 8.050106 – "Облік і аудит" Укл.: Л.О. Кизилова – Х.: ХНАМГ, 2009. - 12 с.

Укладач: Л.О. Кизилова

Програми побудовані за вимогами кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

Рецензент: проф., к.е.н. Н.І. Гордієнко

Рекомендовано кафедрою "Облік і аудит"
(протокол №1 від 28 серпня 2009)

© Л. О. Кизилова, ХНАМГ, 2009

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	4
1. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	4
1.1. Мета, предмет та місце дисципліни	4
1.2. Інформаційний обсяг (зміст) дисципліни	4
1.3. Освітньо-кваліфікаційні вимоги	5
1.4. Рекомендована основна навчальна література	5
1.5. Анотації програми навчальної дисципліни	6
2. РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	8
2.1. Розподіл обсягу навчальної роботи студента за напрямками підготовки та видами навчальної роботи	8
2.2. Зміст дисципліни	8
2.2.1. Розподіл часу за модулями і змістовими модулями	8
2.2.2. Лекційний курс	9
2.2.3. Практичні заняття	9
2.2.4. Індивідуальні заняття	9
2.2.5. Самостійна навчальна робота студента	9
2.3. Засоби контролю та структура залікового кредиту	10
2.4. Інформаційно-методичне забезпечення	11

ВСТУП

Дисципліна „Організація податкового контролю ” за освітньо-професійною програмою має статус вибіркової.

Програма навчальної дисципліни розроблена на основі:

- СВО ХНАМГ „Освітньо-професійна програма (варіативна компонента) магістра спеціальності 8.050106 ”Облік і аудит”, 2007.
- СВО ХНАМГ „Освітньо-кваліфікаційна характеристика магістра спеціальності 8.050106 – „Облік і аудит”, 2007.
- СВО ХНАМГ "Навчальний план підготовки магістра спеціальності 8.050106 - „Облік і аудит”, Харків, 2009.

Програма ухвалена кафедрою " Облік і аудит" (протокол № 1 від 28.08.2009 та Вченою радою факультету економіки і підприємництва (протокол № 2 від 22. 09. 2009 .)

1. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

1.1. Мета, предмет та місце дисципліни

1.1.1. Мета та завдання вивчення дисципліни : Надання знань з організації податкового контролю в Україні .

1.1.2. Предмет вивчення у дисципліні: Організація відносин між державними податковими органами та платниками податків з приводу контролю за додержанням встановленого механізму обчислення і сплати податків.

1.1.3. Місце дисципліни в структурно-логічній схемі підготовки фахівця

Дисципліни, що передують вивченню даної дисципліни	Дисципліни, вивчення яких спирається на дану дисципліну
1. Інформаційні системи і технології в обліку 2. Бухгалтерський облік 3. Оподаткування підприємств 4. Податковий облік	Вихідна дисципліна

1.2. Інформаційний обсяг (зміст) дисципліни

Модуль Організація податкового контролю (1,5/54)

Змістові модулі (ЗМ):

ЗМ 1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки:

1. Сутність податкового контролю
2. Система органів контролю, їх задачі, функції та повноваження посадових осіб органів державної податкової служби.
3. Обов’язки та права платників податків

ЗМ 2. Організація контролю за платниками податків, платежами, що надходять до бюджету:

1. Облік юридичних і фізичних осіб – платників податків.
2. Облік податкових зобов’язань, податкового боргу і заходи примусового стягнення боргу.
3. Організація податкових перевірок.
4. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

1.3. Освітньо-кваліфікаційні вимоги

Вміння (за рівнями сформованості) та знання	Сфери діяльності (виробнича, соціально-виробнича, соціально-побутова)	Функції діяльності у виробничій сфері
1. Конкретизувати систему органів податкового контролю, повноваження посадових осіб органів державної податкової служби у відносинах з платником податків.	Виробнича	Організаційна
2. Конкретизувати обов'язки і права платників податків	Виробнича	Організаційна
3. Складати пакети документів для взяття платників податків на облік та зняття з податкового обліку	Виробнича	Облікова
4. Визначати особливості господарювання платників податків, що мають податковий борг	Виробнича	Контрольно-аналітична
5. Володіти процедурами податкових перевірок	Виробнича	Організаційна
6. Визначати суму штрафних санкцій і пені за порушення правил податкового законодавства	Виробнича	Контрольно-аналітична
7. Аналізувати процедури складання рішень податкових органів і дії їх посадових осіб	Виробнича	Контрольно-аналітична

1.4. Рекомендована основна навчальна література

1. Основна література (підручники, навчальні посібники, інші видання)

1. Закон України «Про державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів» // Сайт Верховної Ради України: <http://www.rada.kiev.ua>.
2. Закон України «Про державну податкову службу в Україні» // Сайт Верховної Ради України: <http://www.rada.kiev.ua>
3. Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами» // Вісник державної податкової служби України. - 2003. - № 33. - С.4-32
4. Закон України «Про систему оподаткування» // Сайт Верховної Ради України: <http://www.rada.kiev.ua>.
5. Інструкція про порядок вилучення посадовими особами органів державної податкової служби України у підприємств, установ і організацій документів, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків та інших платежів: Затверджена наказом ДПАУ № 316 від 01.07.98 р. // Все про бухгалтерський облік. - 2002. - № 99. - С. 18-22
6. Методичні рекомендації для оформлення матеріалів документальних перевірок. Додаток 7 до наказу ДПАУ від 15.10.2004 р. № 599 // Все про бухгалтерський облік. - 2004. - № 107. - С. 13-20
7. Порядок взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації документальних перевірок юридичних осіб. За-

тверджений наказом ДПАУ № 187 від 01.04.04 р. // Все про бухгалтерський облік.-2004.-№ 75.-С.12-22

8. Порядок оформлення результатів документальних перевірок відносно дотримання податкового і валютного законодавства суб'єктами підприємницької діяльності-фізичними особами: Затверджений наказом ДПАУ № 326 від 11.06.04 // Все про бухгалтерський облік. - 2004. -№ 69. - С. 15-19
9. Порядок ведення журналу реєстрації перевірок: Затверджений наказом Державного комітету з питань розвитку підприємництва № 18 від 10.08.98 р. // Все про бухгалтерський облік. - 2002. - № 99. - С.5-6
10. Кизилова Л.О., Кизилів Г.І. Організація податкового контролю / Навч. посіб. – Х.: ХНАМГ, 2006. – 163 с.
11. Онисько С.М., Тофан І.М., Гришина О.В. Податкова система: Підручник / За заг. ред.. С.М. Онисько. – Львів.: «Магнолія Плюс», 2005. – 336 с.

2. Додаткові джерела

- 1 **65.9(2) 1261.4** Завгородній В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. – К.: А.С.К., 2000. – 639 с.

3. Методичне забезпечення

- 1 Кизилова Л.О., Мізік Ю.І. Методичні вказівки до самостійної роботи, практичних занять і виконання контрольних завдань з дисципліни «Організація податкового контролю». – Х.: ХНАМГ, 2006. – 51 с. (№426)

1.5. АНОТАЦІЯ

Організація податкового контролю

Мета вивчення дисципліни: Надання знань з організації податкового контролю в Україні

Предмет вивчення: Організація відносин між державними податковими органами та платниками податків з приводу контролю за додержанням встановленого механізму обчислення і сплати податків

Модуль: 1. Організація податкового контролю.

Змістовні модулі:

1.1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки

1.2. Організація контролю за платниками податків, платежами, що надходять до бюджету

1.3. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

АНОТАЦІЯ

Организация налогового контроля

Цель изучения дисциплины: Приобретение знаний по организации налогового контроля в Украине

Предмет изучения: Организация отношений между государственными налоговыми органами и налогоплательщиками по поводу контроля соблюдения установленного механизма исчисления и уплаты налогов

Модуль: 1. Организация налогового контроля.

Содержательные модули:

- 1.1. Налоговый контроль в системе государственного регулирования экономики
- 1.2. Организация контроля налогоплательщиков и платежей, поступающих в бюджет.
- 1.3. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

ANNOTATION

The organization of the tax control

The purpose of studying of discipline: Acquisition of knowledge on the organization of the tax control in Ukraine

Studying subject: the Organization of relations between the state tax bodies and tax bearers concerning the control of observance of the established mechanism of calculation and payment of taxes

The module: 1. The organization of the tax control.

Substantial modules:

- 1.1. The tax control in system of state economy regulation
- 1.2. The organisation of the control of tax bearers and the payments arriving in the budget.
- 1.3. Responsibility of tax bearers for fiscal laws infringement.

2. РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

2.1. Розподіл обсягу навчальної роботи студента за спеціальностями та видами навчальної роботи

Напрямок підготовки (шифр, аббревіатура)	Всього, кредит/ /годин	Семестр (и)	Години								Екзамен (семестр)	Заліки (семестр)
			Аудиторні	у тому числі			Самостійна робота	у тому числі				
				Лекції	Практичні, семінари	Лабораторні		Контр. роб	КП/КР	РГР		
8.050106 Облік і аудит	1,5/54	10	24	12	12		30					10

2.2. Зміст дисципліни

Модуль Організація податкового контролю

(назва модулю)

Змістові модулі (ЗМ):

Кредит/годин

- ЗМ 1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки 0,5/18
1. Сутність податкового контролю
 2. Система органів контролю, їх задачі, функції та повноваження посадових осіб органів державної податкової служби.
 3. Обов'язки та права платників податків
- ЗМ 2. Організація контролю за платниками податків і платежами, що надходять до бюджету 1,0/36
1. Облік юридичних і фізичних осіб – платників податків.
 2. Облік податкових зобов'язань, податкового боргу і заходи примусового стягнення боргу.
 3. Організація податкових перевірок.
 4. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства:

2.2.1. Розподіл часу за модулями і змістовими модулями та форми навчальної роботи студента

Модулі (семестри) та змістові модулі	Всього, кредит/годин	Форми навчальної роботи			
		Лекц.	Сем., Пр.	Лаб.	СРС
Модуль : Організація податкового контролю	1,5/54	12	12	–	30
ЗМ 1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки	0,5/18	2	4	–	12
ЗМ 2. Організація контролю за платниками податків і платежами, що надходять до бюджету	1,0/ 36	10	8	–	18

2.2.2. Лекційний курс

Зміст	Кількість годин
	8.050106 ОіА
ЗМ 1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки	2
Тема 1. Сутність податкового контролю	1
Тема 2. Система органів контролю, їх задачі, функції та повноваження посадових осіб органів державної податкової служби	1
ЗМ 2. Організація контролю за платниками податків і платежами, що надходять до бюджету	10
Тема 1. Облік юридичних і фізичних осіб – платників податків.	1
Тема 2. Облік податкових зобов'язань, податкового боргу і заходи примусового стягнення боргу.	4
Тема 3. Організація податкових перевірок.	1
Тема 4. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	4
Разом	12

2.2.3. Практичні (семінарські заняття)

Зміст	Кількість годин
	8.050106 ОіА
ЗМ 1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки	4
Тема 1. Сутність податкового контролю	1
Тема 2. Система органів контролю, їх задачі, функції та повноваження посадових осіб органів державної податкової служби	2
Тема 3. Обов'язки та права платників податків	1
ЗМ 2. Організація контролю за платниками податків і платежами, що надходять до бюджету	8
Тема 1. Облік юридичних і фізичних осіб – платників податків.	1
Тема 2. Облік податкових зобов'язань, податкового боргу і заходи примусового стягнення боргу.	3
Тема 3. Організація податкових перевірок.	1
Тема 4. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	3
Разом	12

2.2.4. Індивідуальні завдання.

Навчальним планом не передбачено виконання індивідуальних завдань.

2.2.5. Самостійна навчальна робота студента

Самостійна робота студента є основним засобом оволодіння матеріалом дисципліни, придбання необхідних умінь і навичок у час, вільний від

обов'язкових занять. Під час такої роботи використовується навчальна спеціальна література, а також тексти лекцій. Специфічною формою навчальної самостійної роботи є виконання індивідуальних завдань у вигляді розв'язування задач, аналізу ситуацій, написання рефератів, аналітичних оглядів.

Розподіл часу самостійної роботи

№ п/п	Найменування теми	Обсяг у годинах
1	ЗМ 1. Податковий контроль у системі державного регулювання економіки.	12
2.	Тема 1. Сутність податкового контролю	2
3	Тема 2. . Система органів контролю, їх задачі, функції та повноваження посадових осіб органів державної податкової служби	8
4	Тема 3. Обов'язки та права платників податків	2
4	. ЗМ 2. Організація контролю за платниками податків і платежами, що надходять до бюджету	18
5	Тема 1. Облік юридичних і фізичних осіб – платників податків.	4
6	Тема 2.. Облік податкових зобов'язань, податкового боргу і заходи примусового стягнення боргу.	6
7	Тема 3. Організація податкових перевірок.	4
8	Тема 4. . Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	4
9	Разом	30

2.3. Засоби контролю та структура залікового кредиту

Змістові модулі	Види та засоби контролю	Розподіл балів, %
Поточний контроль зі змістових модулів		
ЗМ 1.	Тестовий контроль №1	10
ЗМ .2	Тестовий контроль №2 за темою 1	15
ЗМ .2	Тестовий контроль №3 за темою 2	15
ЗМ 2	Тестовий контроль №4 за темами 3,4	25
Підсумковий контроль		
ПМК (тестування)		40
Разом за модулем		100

Критерії підсумкового контролю

№ пп	Кількість балів	Оцінка
1	70 і більше	залік
2	50-69	незадовільно (потрібна додаткова робота і повторна процедура заліку)
3	0-49	незадовільно (потрібне повторне вивчення дисципліни)

2.4. Інформаційно-методичне забезпечення

	Бібліографічні описи, Інтернет адреси	ЗМ, де застосовується
	1. Основна література (підручники, навчальні посібники, інші видання)	
1	Закон України «Про державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів» // Сайт Верховної Ради України: http://www.rada.kiev.ua .	1
2	Закон України «Про державну податкову службу в Україні» // Сайт Верховної Ради України: http://www.rada.kiev.ua	1
3	Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами» // Вісник державної податкової служби України. - 2003. - № 33. - С.4-32	1,2
4	Закон України «Про систему оподаткування» // Сайт Верховної Ради України: http://www.rada.kiev.ua .	1
5	Інструкція про порядок вилучення посадовими особами органів державної податкової служби України у підприємств, установ і організацій документів, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків та інших платежів: Затверджена наказом ДПАУ № 316 від 01.07.98 р. // Все про бухгалтерський облік. - 2002. - № 99. - С. 18-22	2
6	Методичні рекомендації для оформлення матеріалів документальних перевірок. Додаток 7 до наказу ДПАУ від 15.10.2004 р. № 599 // Все про бухгалтерський облік. - 2004. - № 107. - С. 13-20	2
7	Порядок оформлення результатів документальних перевірок відносно дотримання податкового і валютного законодавства суб'єктами підприємницької діяльності-фізичними особами: Затверджений наказом ДПАУ № 326 від 11.06.04 // Все про бухгалтерський облік. - 2004. - № 69. - С. 15-19	2
8	Порядок ведення журналу реєстрації перевірок: Затверджений наказом Державного комітету з питань розвитку підприємництва № 18 від 10.08.98 р. // Все про бухгалтерський облік. - 2002. - № 99. - С.5-6	4
9	Кизилова Л.О., Кизилів Г.І. Організація податкового контролю / Навч. посіб. – Х.: ХНАМГ, 2006. – 163 с.	1,2
10	Онисько С.М., Тофан І.М., Гришина О.В. Податкова система: Підручник / За заг. ред. С.М. Онисько. – Львів: «Магнолія Плюс», 2005. – 336 с.	1,2
	2. Додаткові джерела	
1	65.9(2) 1261.4 Завгородній В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. – К.: А.С.К., 2000. – 639 с.	1,2
2	Онищенко В.А. Податковий контроль (основи організації). - К.: Ред. журн. «Вісник податкової служби України», 2002. - 422 с.	1,2
	3. Методичне забезпечення	
1	Кизилова Л.О. Методичні вказівки до самостійної роботи, практичних занять і виконання контрольних завдань з дисципліни «Організація податкового контролю». – Х.: ХНАМГ, 2006. – 51 с.(№426).	1,2

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Програма навчальної дисципліни та робоча програма навчальної дисципліни „Організація податкового контролю ” для студентів 5 курсу денної форми навчання спеціальності 8.050106 –"Облік і аудит" .

Укладач: Людмила Олександрівна Кизилова

План 2009, поз. 535 Р

Підп. до друку 29.09.2009	Формат 60x84 1/16	Папір офісний
Друк на різнографі.	Умовн.-друк. арк.0,7	Обл.-вид. арк.1,0
Замовл. № 5060	Тираж 10 прим.	

61002, Харків, ХНАМГ, вул. Революції, 12

Сектор оперативної поліграфії ЦНІТ ХНАМГ

61002, Харків, вул. Революції, 12